

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Laporan perhitungan laba rugi mengikhtisarkan pendapatan yang diperoleh dan beban yang diperhitungkan selama jangka waktu tertentu. Setiap perusahaan membuat laporan perhitungan laba rugi pada setiap akhir periode akuntansi beserta item item laporan keuangan lainnya yang berakhir pada 31 Desember.

Dari laporan perhitungan laba rugi dapat dilihat jumlah laba yang diperoleh perusahaan belum diadakan koreksi fiskal. Karena laba yang disajikan tersebut adalah laba komersil yang tentunya memiliki perbedaan dengan laba fiskal.

5.1 Laporan Keuangan Komersial

Berikut disajikan laporan keuangan dari Koperasi Sawit Usaha Manunggal Desa Seresam tahu 2018, yaitu Laporan Perhitungan Hasil Usaha yang dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel V.1
KOPSA USAHA MANUNGGAL
LAPORAN PERHITUNGAN HASIL USAHA
PER 31 DESEMBER 2018

(Dengan Angka-Angka Tahun 2017 Sebagai Pembandingan)

KETERANGAN	CA T	2018 (Rp)	2017 (Rp)
PENDAPATAN			
Penjualan	27	3,745,990,841	5,184,068,083
Harga Pokok Penjualan	28	(3,560,248,974)	(4,832,913,905)
<i>Jumlah SHU Kotor</i>		185,741,867	351,154,178
Pendapatan Jasa	29	2,378,618,566	1,856,176,353
<i>Jumlah SHU Kotor</i>		2,564,360,433	2,207,330,531
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Usaha	30	(1,087,977,416)	(947,339,231)
Beban Administrasi dan Umum	31	(875,487,794)	(804,047,799)
<i>Jumlah Beban Operasional</i>		(1,963,465,210)	(1,751,387,030)
SHU Operasi		600,895,223	455,943,500
PENDAPATAN/(BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan Lain-Lain	32	104,748,076	79,852,506
Beban Lain-Lain	33	(67,942,274)	(66,240,193)
<i>Jumlah (Beban) Lain-Lain Bersih</i>		36,805,802	13,612,313
LABA TAHUN BERJALAN SEBELUM PAJAK		637,701,025	469,555,813
PAJAK PPh 29		(96,952,601)	(77,371,382)
LABA TAHUN BERJALAN SETELAH PAJAK		540,748,424	392,184,431

Sumber Data: Data Olahan KOPSA UM

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Rekonsiliasi Fiskal (Koreksi Fiskal)

5.2.1 Koreksi fiskal terhadap penghasilan

1. Dalam Laporan Perhitungan Hasil Usaha (PHU), Koperasi Sawit Usaha Manunggal ini memasukkan Jasa BRI sebesar Rp 4.895.039 dalam laporan keuangannya karena menurut koperasi (laporan komersial) pendapatan bunga bank diakui sebagai penambah penghasilan. Sedangkan menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat (2) huruf a yang menyatakan bahwa, penghasilan berupa deposito dan tabungan-tabungan lainnya, bunga obligasi, dan Surat Utang Negara, dan bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota koperasi orang pribadi merupakan penghasilan yang bersifat final, yaitu penghasilan yang telah dipotong pajaknya oleh bank sehingga penghasilan tersebut tidak perlu diperhitungkan dalam menentukan Laba Kena Pajak. Oleh karena itu harus dikoreksi negatif sebesar Rp 4.895.039.
2. Dalam Laporan Perhitungan Hasil Usaha (PHU), Koperasi Sawit Usaha Manunggal ini memasukkan Jasa BPD sebesar Rp 6.195.294 dalam laporan keuangannya karena menurut koperasi (laporan komersial) pendapatan bunga bank diakui sebagai penambah penghasilan. Sedangkan menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008 pasal 4 ayat (2) huruf a yang menyatakan bahwa, penghasilan berupa deposito dan tabungan-tabungan lainnya, bunga obligasi, dan Surat Utang Negara, dan bunga simpanan yang dibayarkan oleh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

koperasi kepada anggota koperasi orang pribadi merupakan penghasilan yang bersifat final, yaitu penghasilan yang telah dipotong pajaknya oleh bank sehingga penghasilan tersebut tidak perlu diperhitungkan dalam menentukan Laba Kena Pajak. Oleh karena itu harus dikoreksi negatif sebesar Rp6.195.294.

5.2.2 Koreksi fiskal terhadap biaya/beban

1. Biaya sumbangan Pada Laporan Perhitungan Hasil Usaha (PHU), Koperasi Sawit Usaha Manunggal ini memasukkan biaya sumbangan sebesar Rp 2.490.000 dalam laporan keuangannya karena menurut koperasi (laporan komersial) biaya sumbangan diakui sebagai pengurang penghasilan. Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan No 36 Tahun 2008 pasal 9 ayat (1) huruf g menyatakan bahwa harta yang dihibahkan, bantuan atau sumbangan dan warisan sebagaimana dimaksud dalam pasal 4 ayat (3) huruf a dan huruf b Undang-Undang PPh No 36 Tahun 2008, kecuali sumbangan yang sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6 ayat (1) huruf I sampai huruf M serta zakat yang diterima oleh amil zakat atau lembaga amil zakat yang dibentuk atau disahkan oleh pemerintah atau sumbangan keagamaan yang sifatnya wajib bagi pemeluk agama yang diakui di Indonesia, yang diterima oleh lembaga atau badan amil zakat yang disahkan oleh pemerintah, yang ketentuannya diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Pemerintah. Dengan demikian, biaya sumbangan yang dikeluarkan koperasi ini tidak dapat diperlakukan atau diperkenankan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebagai pengurang Penghasilan Kena Pajak.. Sehingga biaya ini harus dikoreksi positif sebesar Rp 2.490.000.

2. Beban THR Pada Laporan Perhitungan Hasil Usaha (PHU), Koperasi Sawit Usaha Manunggal ini memasukkan beban THR sebesar Rp 42.089.000 dalam laporan keuangannya karena menurut koperasi (laporan komersial) biaya sumbangan diakui sebagai pengurang penghasilan. Sedangkan menurut peraturan perpajakan, biaya THR ini termasuk biaya natura. Hal ini dijelaskan oleh Undang-Undang Pajak Penghasilan No 36 Tahun 2008 pasal 9 ayat (1) huruf e yang menyatakan bahwa, penggantian atau imbalan sehubungan dengan pekerjaan atau jasa yang diberikan dalam bentuk natura dan kenikmatan, kecuali penyediaan makanan dan minuman bagi seluruh pegawai, penggantian atau imbalan dalam bentuk natura dan kenikmatan di daerah tertentu dan yang berkaitan dengan pelaksanaan pekerjaan yang ditetapkan dengan Peraturan Menteri Keuangan. Sehingga biaya ini harus dikoreksi positif sebesar Rp 42.089.000.

3. Beban penyusutan

- a. Menurut Koperasi

Dalam menentukan besarnya beban penyusutan, KOPSA UM menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalikan tarif penyusutan dengan harga perolehan. Harga perolehan dan tarif masing-masing aktiva dapat dilihat pada Daftar Aktiva Tetap KOPSA UM. Dalam penyajian aktiva tetap, Koperasi tidak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

melakukan pengklasifikasian aktiva tetap berdasarkan kelompok seperti yang dijelaskan Undang-Undang Perpajakan. Sehingga pengklasifikasian ini mempengaruhi tarif penyusutan antara yang dipakai oleh koperasi dengan Undang-undang Perpajakan. Jadi besarnya biaya penyusutan aktiva tetap tahun 2018 adalah sebesar Rp 153.654.946.

b. Menurut Peraturan Perpajakan

Sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan No. 36 tahun 2008 pasal 11 ayat 6 yang berlaku saat ini, dijelaskan bahwa “Untuk menghitung penyusutan, masa manfaat dan tarif penyusutan harta berwujud ditetapkan sebagai berikut:

Tabel V.2
Pengelompokkan Harta Berwujud, Metode, serta Tarif Penyusutan

Kelompok Harta Berwujud	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan sebagaimana dimaksud dalam	
		Garis Lurus	Saldo Menurun
I. Bukan bangunan			
Kelompok 1	4 Tahun	25%	50%
Kelompok 2	8 Tahun	12,50%	25%
Kelompok 3	16 Tahun	6,25%	12,50%
Kelompok 4	20 Tahun	5%	10%
II. Bangunan			
Permanen	20 Tahun	5%	
Tidak Permanen	10 Tahun	10%	

Sumber: Undang-Undang PPh No 36 Tahun 2008

Beban penyusutan dihitung berdasarkan pengelompokan jenis aktiva tetap. Jadi Besarnya beban penyusutan dari aktiva adalah:

Tabel V.3
Penyusutan Aset Tetap Menurut Fiskal
31 Desember 2018

No	Aset Tetap	Harga Perolehan	Tahun Perolehan	Masa Manfaat	Tarif	Beban Depresiasi	Akumulasi Depresiasi	Nilai Buku
	Bukan Bangunan							
	Kelompok 1							
1	Sepeda Motor WIN	10.246.000	12.08.2004	4 Tahun	25%	-	10.246.000	0
2	Kawasaki Ninja BM 4118 VW	26.896.000	07.07.2012	4 Tahun	25%	-	26.896.000	0
3	MOTOR YAMAHA VIXION	5.000.000	12,11,2018	4 Tahun	25%	208.333	208.333	4.791.667
4	Umbul-umbul	200.000	13.08.2003	4 Tahun	25%	-	200.000	0
5	Bendera	17.500	13.08.2003	4 Tahun	25%	-	17.500	0
6	Sampai	2.300.000	2004	4 Tahun	25%	-	2.300.000	0
7	Monitor Komputer	500.000	03.05.2006	4 Tahun	25%	-	500.000	0
8	Keranjang Mini Market	420.000	17.03.2010	4 Tahun	25%	-	420.000	0
9	Alat Sensor MM	4.795.000	20.07.2012	4 Tahun	25%	-	4.795.000	0
10	Dispenser + rak dispenser	230.000	10,01,2013	4 Tahun	25%	-	230.000	0
11	Printer Epson L120 & CANON MP 237	3.090.000	19,05,2015	4 Tahun	25%	772.500	2.832.500	257.500
12	PRINTER UNIT SAPROSA	1.130.000	07/06/2016	4 Tahun	25%	282.500	729.292	400.208
13	UPS UNIT SP & SAPROSA	3.270.000	08/06/2016	4 Tahun	25%	817.500	2.111.875	1.158.125
14	PROYEKTOR EPSON	6.550.000	09/08/2016	4 Tahun	25%	1.637.500	3.957.292	2.592.708
15	PRINTER ECANON ACCOUNTING	1.000.000	28/09/2016	4 Tahun	25%	250.000	583.333	416.667
16	MESIN FINGER PRINT (ABSENSI)	3.000.000	26/12/2016	4 Tahun	25%	750.000	1.562.500	1.437.500
17	UPS ACC (1 UNIT)	1.080.000	24,01,2017	4 Tahun	25%	270.000	540.000	540.000
18	CPU UNIT SAPROSA	2.850.000	24,01,2017	4 Tahun	25%	712.500	1.425.000	1.425.000
19	PRINTER CANON UNIT SP (KASIR)	1.424.000	31,01,2017	4 Tahun	25%	356.000	712.000	712.000
20	MESIN HITUNG UANG KASIR UNIT SP	20.000.000	13,02,2017	4 Tahun	25%	5.000.000	9.583.333	10.416.667
21	UPS KASIR	5.085.000	18,02,2017	4 Tahun	25%	1.271.250	2.436.563	2.648.437
22	PRINTER EPSON L360	2.480.000	24,03,2017	4 Tahun	25%	620.000	1.136.667	1.343.333
23	UPS POLINK UNIT SP	1.250.000	05,04,2017	4 Tahun	25%	312.500	546.875	703.125
24	CPU UNIT SERVER(1 UNIT)	4.250.000	13,04,2017	4 Tahun	25%	1.062.500	1.859.375	2.390.625
25	UPS & HARDISK TERA	2.480.000	17,05,2017	4 Tahun	25%	620.000	1.033.333	1.446.667
26	CPU & PRINTER	2.900.000	05,06,2017	4 Tahun	25%	725.000	1.147.917	1.752.083
27	UPS	1.400.000	08,02,2018	4 Tahun	25%	320.833	320.833	1.079.167
28	UPS	1.400.000	13,02,2018	4 Tahun	25%	320.833	320.833	1.079.167
29	GELEN	600.000	08,11,2018	4 Tahun	25%	25.000	25.000	575.000
30	CPU SEKRETARIS	5.860.000	19,11,2018	4 Tahun	25%	244.167	244.167	5.615.833
31	Komputer LG 563 N	4.990.000	07.08.2002	4 Tahun	25%	-	4.990.000	0
32	Printer LG 2180	5.600.000	07.08.2002	4 Tahun	25%	-	5.600.000	0
33	Meja Biro	600.000	2002	4 Tahun	25%	-	600.000	0
34	Meja Setengah Biro	1.050.000	2002	4 Tahun	25%	-	1.050.000	0
35	Kursi Putar	250.000	2002	4 Tahun	25%	-	250.000	0

36	Kursi Plastik	700.000	2002	4 Tahun	25%	-	700.000	0
37	Papan Nama Koperasi	800.000	2002	4 Tahun	25%	-	800.000	0
38	HP dan Antena	1.400.000	2003	4 Tahun	25%	-	1.400.000	0
39	Kalkulator	360.000	2003	4 Tahun	25%	-	360.000	0
40	Komputer LG 505 G	6.020.000	15.12.2003	4 Tahun	25%	-	6.020.000	0
41	Printer Cannon 1255	550.000	29.01.2003	4 Tahun	25%	-	550.000	0
42	Meja Komputer	1.000.000	2003	4 Tahun	25%	-	1.000.000	0
43	Kursi Tamu	1.100.000	2003	4 Tahun	25%	-	1.100.000	0
44	Televisi	3.635.000	21.06.2004	4 Tahun	25%	-	3.635.000	0
45	Computer Merk LG	5.550.000	23.07.2005	4 Tahun	25%	-	5.550.000	0
46	Printer HP 1405	1.345.000	14.11.2005	4 Tahun	25%	-	1.345.000	0
47	Printer HP 3920	1.690.000	14.11.2005	4 Tahun	25%	-	1.690.000	0
48	Monitor komputer	860.000	21.08.2007	4 Tahun	25%	-	860.000	0
49	Meja tingkat	1.100.000	31.01.2007	4 Tahun	25%	-	1.100.000	0
50	Priter Canon 145	2.715.000	18.07.2008	4 Tahun	25%	-	2.715.000	0
51	Monitor Komp. LLT 17 Flat	1.400.000	18.07.2008	4 Tahun	25%	-	1.400.000	0
52	Keyboard Okaya ps.12	35.000	18.07.2008	4 Tahun	25%	-	35.000	0
53	CPU	2.600.000	02.09.2008	4 Tahun	25%	-	2.600.000	0
54	UPS Prolink	500.000	02.09.2008	4 Tahun	25%	-	500.000	0
55	Kursi putar merk chairman	3.150.000	25.07.2009	4 Tahun	25%	-	3.150.000	0
56	Monitor Komputer	1.850.000	05.09.2009	4 Tahun	25%	-	1.850.000	0
57	Komputer Merk Pc our 2 duo , 2 U (mm)	25.200.000	27.02.2010	4 Tahun	25%	-	25.200.000	0
58	Printer IP 1980 2 Unit (mm)	2.025.000	13.03.2010	4 Tahun	25%	-	2.025.000	0
59	Lemari rak 2 Unit (mm)	2.800.000	21.03.2010	4 Tahun	25%	-	2.800.000	0
60	Laptop 1 Unit Merk Compaq CQ42 (mm)	5.900.000	13.10.2010	4 Tahun	25%	-	5.900.000	0
61	Printer 1 unit Merk Canon MP258 (mm)	690.000	13.10.2010	4 Tahun	25%	-	690.000	0
62	Ups Prolink 1200VA (mm)	2.550.000	13.10.2010	4 Tahun	25%	-	2.550.000	0
63	Printer grosir 1 Unit Merk G Printer (mm)	3.535.000	13.10.2010	4 Tahun	25%	-	3.535.000	0
64	CCTV 1 Unit , 4 Kamera (mm)	6.000.000	25.10.2010	4 Tahun	25%	-	6.000.000	0
65	Meja 12 Biro 1 Unit (mm)	1.100.000	01.12.2010	4 Tahun	25%	-	1.100.000	0
66	Printer Canon MP 276 (mm)	790.000	29.12.2010	4 Tahun	25%	-	790.000	0
67	Komputer Merk Acer (SP)	4.980.000	19.01.2011	4 Tahun	25%	-	4.980.000	0
68	Printer Merk Wincor (SP)	8.500.000	19.01.2011	4 Tahun	25%	-	8.500.000	0
69	Mesin Penghitung Uang Merk Promaxi	5.250.000	19.01.2011	4 Tahun	25%	-	5.250.000	0
70	Layar LCD Merk Polytron (MM)	3.400.000	27.01.2011	4 Tahun	25%	-	3.400.000	0
71	UPS Prolinks Pro 700	550.000	31.01.2011	4 Tahun	25%	-	550.000	0
72	Laptop Merk Acer	4.980.000	12.02.2011	4 Tahun	25%	-	4.980.000	0
73	AC 1 PK	3.600.000	31.03.2011	4 Tahun	25%	-	3.600.000	0
74	CPU Merk Core 2 Duo (Kbn)	2.780.000	07.05.2011	4 Tahun	25%	-	2.780.000	0
75	CPU Merk Dual Core (Kasir)	1.930.000	29.05.2011	4 Tahun	25%	-	1.930.000	0
76	CPU (MM)	2.130.000	23.08.2011	4 Tahun	25%	-	2.130.000	0
77	LCD Acer 16" (Bag.acc)	775.000	31.01.2012	4 Tahun	25%	-	775.000	0

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.

2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

78	UPS Unit SP	500.000	29.02.2012	4 Tahun	25%	-	500.000	0
79	Printer Epson L200	1.780.000	31.10.2012	4 Tahun	25%	-	1.780.000	0
80	Papan Tulis R.Rapat/BP	350.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	350.000	0
81	Calcularot Casio	306.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	306.000	0
82	Mika dan Triplek Papan Tulis	99.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	99.000	0
83	Karpet (5,2 Mtr)	190.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	190.000	0
84	Kursi R. Rapat (20 unit)	680.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	680.000	0
85	Kursi 101 NPLY (3 unit) R. Rapat	1.224.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	1.224.000	0
86	Meja + Sambung Ruang Rapat/BP	6.880.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	6.880.000	0
87	Meja Accounting	575.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	575.000	0
88	Kursi Accounting	500.000	31.07.2012	4 Tahun	25%	-	500.000	0
89	Printer HP 1102	1.130.000	04.02.2013	4 Tahun	25%	-	1.130.000	0
90	Printer Canon IP 2770	560.000	28.02.2013	4 Tahun	25%	-	560.000	0
91	Modem Spedup	365.000	28.03.2013	4 Tahun	25%	-	365.000	0
92	UPS Prolink 1260 VA	1.075.000	28.02.2013	4 Tahun	25%	-	1.075.000	0
93	Speker Advan	70.000	28.02.2013	4 Tahun	25%	-	70.000	0
94	Printer Epson LX 300	1.975.000	18.02.2013	4 Tahun	25%	-	1.975.000	0
95	Mouse 2 Unit	170.000	30.11.2013	4 Tahun	25%	-	170.000	0
96	Printer Canon IP 2770	870.000	30.04.2013	4 Tahun	25%	-	870.000	0
97	Meja Ruang Ketua	1.000.000	31.07.2013	4 Tahun	25%	-	1.000.000	0
98	CCTV MM	4.088.000	28.11.2013	4 Tahun	25%	-	4.088.000	0
99	komputer accounting	6.015.000	08.03.2014	4 Tahun	25%	250.625	6.015.000	0
100	ups SP	650.000	11.06.2014	4 Tahun	25%	162.500	650.000	0
101	UPS PROLINK	1.400.000	16.06.2014	4 Tahun	25%	145.833	1.400.000	0
102	Printer Epson L200	1.800.000	03.09.2014	4 Tahun	25%	300.000	1.800.000	0
103	mesin barcode MM	5.750.000	08.01.2014	4 Tahun	25%	-	5.750.000	0
104	Mesin absensi karyawan	1.402.500	23.01.2014	4 Tahun	25%	-	1.402.500	0
105	PC Core 2 + monitor MM	4.600.000	24.02.2014	4 Tahun	25%	95.833	4.600.000	0
106	Printer EPSON LX310	6.000.000	25.02.2014	4 Tahun	25%	125.000	6.000.000	0
107	Alat pencetak harga MM	75.000	25.02.2014	4 Tahun	25%	1.563	75.000	0
108	MEJA KASIR SP	19.900.000	05.03.2016	4 Tahun	25%	4.975.000	14.095.833	5.804.167
109	MEUBELER (MEJA+KURSI+LEMARI BUKU)	9.250.000	22.05.2016	4 Tahun	25%	2.312.500	6.166.667	3.083.333
110	DISPENSER RUANG PENGURUS	500.000	25.07.2016	4 Tahun	25%	125.000	312.500	187.500
111	SPEAKER SOUND SYSTEM	2.500.000	03.09.2016	4 Tahun	25%	625.000	1.458.333	1.041.667
112	TOPLES MOORLIFE KOPSA	400.000	09.09.2016	4 Tahun	25%	100.000	233.333	166.667
113	PAPAN DATA KOPSA	700.000	29.09.2016	4 Tahun	25%	175.000	408.333	291.667
114	MEJA RAK SAPROSA	1.200.000	22.10.2016	4 Tahun	25%	300.000	675.000	525.000
115	SOFA TAMU RUANG PENGURUS	2.800.000	13.12.2016	4 Tahun	25%	700.000	1.458.333	1.341.667
116	MEJA & KURSI	2.400.000	16.03.2017	4 Tahun	25%	600.000	1.100.000	1.300.000
117	RAK SAPROSA	3.600.000	01.04.2017	4 Tahun	25%	900.000	1.575.000	2.025.000
118	KURSI PLASTIK (40 UNIT)	3.200.000	12.05.2017	4 Tahun	25%	800.000	1.333.333	1.866.667
119	PARABOLA & RECEIVER (1 SET)	1.175.000	13.10.2017	4 Tahun	25%	293.750	367.188	807.812

Hak Cipta dilindungi undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kasim Riaz

- Kasim Riaz**

36	Meja Kasir	1.100.000	27.01.2011	8 Tahun	12,50%	137.500	137.500	0
37	Brankas Cobra Executive Size II (unit SP)	9.000.000	31.07.2012	8 Tahun	12,50%	1.125.000	7.312.500	1.687.500
38	Brankas Cobra Executive Size II (unit MM)	9.000.000	31.07.2012	8 Tahun	12,50%	1.125.000	7.312.500	1.687.500
39	AC Panasonic Ruang BP/Rapat	4.400.000	31.07.2012	8 Tahun	12,50%	550.000	3.575.000	825.000
40	AC Panasonic Ruang BP/Rapat	4.400.000	31.07.2012	8 Tahun	12,50%	550.000	3.575.000	825.000
41	Kursi Tunggu+Archivel	2.000.000	31.07.2013	8 Tahun	12,50%	250.000	1.365.385	634.615
42	Kipas angin Regency MM	490.000	25.02.2014	8 Tahun	12,50%	61.250	301.146	188.854
43	VACUM CLEANER	1.400.000	01.03.2016	8 Tahun	12,50%	175.000	495.833	904.167
44	AC MM.SP & UNIT KEBUN	13.645.000	01.03.2016	8 Tahun	12,50%	1.705.625	4.832.604	8.812.396
45	ETALASE SAPROSA	2.775.000	25.05.2016	8 Tahun	12,50%	346.875	925.000	1.850.000
46	AC	9.755.000	01.06.2016	8 Tahun	12,50%	1.219.375	3.150.052	6.604.948
47	KIPAS ANGIN SAPROSA	1.200.000	26.07.2016	8 Tahun	12,50%	150.000	375.000	825.000
48	ALAT PEMADAM KEBAKARAN	940.000	10.08.2016	8 Tahun	12,50%	117.500	283.958	656.042
49	KIPAS ANGIN	350.000	07.11.2017	8 Tahun	12,50%	43.750	51.042	298.958
	Jumlah Kelompok 2	2.084.762.350				182.098.677	662.822.872	1.421.040.415
	Bangunan							
	Permanen							
1	Kantor	65.142.736	2002	20 Tahun	5%	3.257.137	55.371.326	9.771.410
2	Gudang Mini Market	167.384.500	2009	20 Tahun	5%	8.369.225	83.692.250	83.692.250
3	Gedung BP/Rapat	18.527.000	31.07.2012	20 Tahun	5%	926.350	6.021.275	12.505.725
4	PAGAR HALAMAN KOPSA	197.105.500	31.12.2013	20 Tahun	5%	9.855.275	50.097.648	147.007.852
5	GUDANG	37.966.000	19.06.2014	20 Tahun	5%	1.898.300	8.700.542	29.265.458
6	BANGUNAN GEDUNG BARU	1.564.466.467	31.12.2014	20 Tahun	5%	78.223.323	318.910.472	1.245.555.995
7	TOILET MM	15.675.500	31.12.2014	20 Tahun	5%	783.775	3.200.415	12.475.052
8	POS SATPAM	10.957.000	31.12.2014	20 Tahun	5%	547.850	2.237.054	8.719.946
	Jumlah Bangunan Permanen	2.077.224.703				103.861.235	528.230.982	1.548.993.688
	Tidak Permanen							
1	Tempat Cuci Kopsa	11.200.000	20.03.2012	10 Tahun	10%	1.120.000	7.653.333	3.546.667
2	KANTIN KOPSA	6.200.000	18.04.2015	10 Tahun	10%	620.000	2.325.000	3.875.000
3	GARASI CRANE	9.694.000	30.04.2018	10 Tahun	10%	727.050	727.050	8.966.950
4	GUDANG DIESEL	16.281.000	29.11.2018	10 Tahun	10%	271.350	271.350	16.009.650
	Jumlah Bangunan Tidak Permanen	43.375.000				2.738.400	10.976.733	32.398.267
	Jumlah	4.591.305.053				320.638.999	1.517.954.628	3.072.450.829

Sumber: Data Olahan

Jadi besarnya beban penyusutan aktiva tetap per tahun adalah sebesar

Rp320.638.999.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan tabel daftar aktiva tetap serta beban penyusutannya yang dihitung menurut akuntansi komersial dan akuntansi perpajakan diatas, terlihat adanya perbedaan jumlah nominal dari akun beban penyusutan. Berikut disajikan perbandingan hasil perhitungan beban penyusutan yang diperoleh menurut akuntansi komersial dengan peraturan perpajakan mengenai beban penyusutan aktiva tetap yang seharusnya disusutkan oleh perusahaan.

Tabel V.4
Perbandingan Beban Penyusutan
Menurut Akuntansi Komersial (Koperasi) dan Akuntansi Perpajakan

Penyusutan Komersial	Penyusutan Fiskal	Selisih
Rp 153.654.946	Rp 320.638.999	Rp 166.984.053

Sumber: Data Olahan

Dari tabel V.3 diatas, dapat diketahui bahwa terdapat selisih negatif, dimana beban penyusutan aktiva tetap yang diakui oleh Koperasi Sawit Usaha Manunggal lebih kecil dari pada beban penyusutan berdasarkan peraturan perpajakan. Sehingga harus dikoreksi negatif.

Berikut hasil koreksi fiskal yang dilakukan pada beberapa item dari laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi Sawit Usaha Manunggal:

TABEL V.5
Koreksi Fiskal Terhadap Laporan Keuangan Koperasi

Keterangan	Koreksi Fiskal	
	Positif	Negatif
Penghasilan		
Jasa BRI		Rp 4.895.039
Jasa BPD		Rp 6.195.294
Biaya/Beban		
Biaya Sumbangan	Rp 2.490.000	
Biaya THR	Rp 42.089.000	
Beban Penyusutan Aktiva Tetap		Rp 166.984.053

Sumber: Data Olahan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5.3 Laporan Keuangan Fiskal

Laporan Keuangan fiskal adalah laporan keuangan yang disusun sesuai dengan peraturan perpajakan (Undang-undang perpajakan) untuk dijadikan acuan dalam menghitung pajak terutang suatu badan (perusahaan) setelah dilakukan koreksi fiskal.

Berikut disajikan perbandingan laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal setelah dilakukan koreksi fiskal terhadap laporan perhitungan hasil usaha koperasi:

Tabel V.6
Rekonsiliasi Fiskal Laporan Perhitungan Hasil Usaha
Koperasi Sawit Usaha Manunggal

Keterangan	Laporan Komersial	Koreksi Fiskal		Laporan Fiskal
		Koreksi Positif	Koreksi Negatif	
PENDAPATAN				
Penjualan				
Penjualan Mini Market	3.294.898.595			3.294.898.595
Penjualan Saprosa	446.448.500			446.448.500
Pendapatan Selisih Kasir	647.548			647.548
Pendapatan Lain-Lain Mini Market	3.996.198			3.996.198
Jumlah Penjualan	3.745.990.841			3.745.990.841
Harga Pokok Penjualan				
Harga Pokok Penjualan MM	3.150.781.662			-3.150.781.662
Harga Pokok Penjualan Saprosa	-409.467.312			-409.467.312
Jumlah Harga Pokok Penjualan	3.560.248.974			-3.560.248.974

<i>Jumlah SHU Kotor</i>	185.741.867			185.741.867
Pendapatan Jasa				
Jasa Simpan Pinjam BBM	225.000			225.000
Jasa Simpan Pinjam KOP	1.477.593.100			1.477.593.100
Jasa Pinjaman lunak	11.885.150			11.885.150
Jasa Adm Tabungan	18.024.083			18.024.083
Adm SPP KOP	62.161.000			62.161.000
Adm SP BPD	6.200.000			6.200.000
Adm SP SINARMAS	750.000			750.000
Fee TBS Tahap I	64.415.296			64.415.296
Fee TBS Tahap II	88.528.723			88.528.723
Fee Transportasi TBS	17.013.737			17.013.737
Pendapatan Brondol Khusus	289.508.332			289.508.332
Pendapatan Adm Kebun Tahap II	10.368.672			10.368.672
Pendapatan Adm Kebun Tahap III	15.000.000			15.000.000
Pendapatan Fee Pupuk	62.891.820			62.891.820
Pendapatan Dump Truck	101.948.032			101.948.032
Pendapatan Alat Berat Crane	152.105.621			152.105.621
Jumlah Pendapatan Jasa	2.378.618.566			2.378.618.566
<i>Jumlah SHU Kotor</i>	2.564.360.433			2.564.360.433
BEBAN OPERASIONAL				
Beban Usaha				
Beban Honor Karyawan Kebun	93.000.000			93.000.000
Beban Honor Karyawan Simpan Pinjam	90.150.000			90.150.000
Beban Honor Karyawan Mini Market	130.750.000			130.750.000
Beban Honor Karyawan Saproa	35.250.000			35.250.000

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Beban Operasional Simpan Pinjam	5.120.724			5.120.724
Beban Program MM	9.500.000			9.500.000
Beban Operasional Mini Market	13.316.500			13.316.500
Beban Operasional Kebun	12.980.484			12.980.484
Beban Operasional Brondolan Khusus	40.827.000			40.827.000
Beban Bunga Tabungan Umum	127.600.816			127.600.816
Beban Konsumsi/ Kunjungan Konsutan MM	1.886.000			1.886.000
Beban BungaD Reflating T2	124.448.590			124.448.590
Beban Pinjaman Sinarmas	73.832.123			73.832.123
Beban Pinjaman LPDB KUMKM	4.172.382			4.172.382
Beban Pinjaman BPD	65.106.431			65.106.431
Beban Pinjaman BPD (Crane Greber)	36.650.850			36.650.850
Beban Pinjaman BPD (Dump Truck Kopsa)	23.153.010			23.153.010
Beban Operasional Saprota	2.018.000			2.018.000
Beban Operasional Crane	116.103.405			116.103.405
Beban Operasional Dump Truck	82.111.101			82.111.101
Jumlah Beban Usaha	1.087.977.416			-1.087.977.416
Beban Administrasi dan Umum				
Beban Gaji Pengurus	117.000.000			117.000.000
Beban Gaji Karyawan	39.000.000			39.000.000
Beban Gaji BP, BPP	52.800.000			52.800.000
Beban Gaji Karyawan Umum	100.124.000			100.124.000
Beban Gaji Pengamanan Gajian	9.300.000			9.300.000
Beban Sumbangan	2.490.000	2.490.000		0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Beban RAT	60.000.000			60.000.000
Beba Atk dan Adm Umum	22.752.200			22.752.200
Beban Operasional & Perlengkapan Umum	41.157.139			41.157.139
Beban Perjalanan Dinas	18.008.397			18.008.397
Beban Perawatan/ Service Kantor	6.349.000			6.349.000
Beban perawatan & Service Peralatan Kantor	27.524.221			27.524.221
Beban Perlengkapan Karyawan	2.720.000			2.720.000
Beban audit	20.000.000			20.000.000
Beban Penyusutan Aktiva Tetap	153.654.946	166.984.053		320.638.999
Beban THR	42.089.000	42.089.000		0
Beban Konsumsi Rapat, Gajian, dll	7.674.750			7.674.750
Beban BPJS Ketenagakerjaan	37.485.774			37.485.774
Beban Konsumsi Kantor/lain-lain	9.279.850			9.279.850
Beban BPJS Kesehatan Karyawan Kopsa	28.428.929			28.428.929
Beban BBM (solar/bensin)	18.045.012			18.045.012
Beban Listrik PLN	59.604.576			59.604.576
Jumlah Beban Adm dan Umum	-875.487.794			-977.892.847
Jumlah Beban Operasional	1.963.465.210			-2.065.870.263
SHU Operasi	600.895.223			498.490.170
PENDAPATAN/(BEBAN) LAIN-LAIN				
Pendapatan Lain-Lain				
Jasa BRI	4.895.039	4.895.039		0
Jasa BPD	6.195.294	6.195.294		0
Jasa & Insentif Fee	33.295.323			33.295.323

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BPD			
Pendapatan Sewa Mobil	5.185.000		5.185.000
Pendapatan dan Fee Bank Sinarmas	5.055.370		5.055.370
Pendapatan Lain-Lain Kantor	45.120.365		45.120.365
Pendapatan ATM BRILINK Kopsa	5.001.685		5.001.685
Jumlah Pendapatan Lain-Lain	104.748.076		93.657.743
Beban Lain-Lain			
Beban Adm BRI	13.234.191		13.234.191
Beban Adm BPD	496.558		496.558
Beban Bunga Pinjaman	66.126.624		66.126.624
Beban Lain-Lain	84.901		84.901
Jumlah Beban Lain-Lain	-67.942.274		-67.942.274
<i>Jumlah (Beban) Lain-Lain Bersih</i>	36.805.802		25.715.469
LABA TAHUN BERJALAN SEBELUM PAJAK	637.701.025		524.205.639

Sumber: Data Olahan

Dari tabel V.5 diatas, maka dapat dilihat perbedaan laba atau Sisa Hasil Usaha Koperasi Sawit Usaha Manunggal Tahun 2018. Menurut laporan keuangan komersial (koperasi), Sisa Hasil Usaha (laba) sebelum pajak adalah sebesar Rp637.701.025, sedangkan menurut laporan keuangan fiskal (peraturan perpajakan) adalah sebesar Rp524.205.639. Perbedaan tersebut diakibatkan oleh perbedaan pengakuan penghasilan dan biaya oleh akuntansi dengan undang-undang perpajakan. Berikut dijelaskan mengenai penghasilan dan biaya-biaya tersebut.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Jasa BRI

Pada Laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi (laporan komersial) Jasa BRI adalah sebesar Rp 4.895.039. Jumlah ini harus dikoreksi negatif. Sehingga pada laporan keuangan fiskal, penghasilan dan Jasa BRI menjadi Rp.0 (Rp 4.895.039 - Rp 4.895.039). Hal ini akan mengakibatkan Penghasilan Kena Pajak (laba fiskal) koperasi akan menurun. Karena terjadi pengurangan penghasilan sebesar Rp 4.895.039.

Jasa BPD

Pada Laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi (laporan komersial) Jasa BPD adalah sebesar Rp 6.195.294. Jumlah ini harus dikoreksi negatif. Sehingga pada laporan keuangan fiskal, Jasa BPD menjadi Rp 0 (Rp 6.195.294 - Rp 6.195.294). Hal ini akan mengakibatkan Penghasilan Kena Pajak (laba fiskal) koperasi akan menurun. Karena terjadi pengurangan penghasilan sebesar Rp 6.195.294.

Biaya Sumbangan

Biaya sumbangan pada laporan keuangan Koperasi Sawit Usaha Manunggal (laporan komersial) adalah sebesar Rp 2.490.000. Jumlah ini perlu dilakukan koreksi positif, sehingga pada laporan keuangan fiskal menjadi Rp.0 (Rp 2.490.000 - Rp 2.490.000). Hal ini mengakibatkan Penghasilan Kena Pajak (laba fiskal) akan semakin besar. Karena terjadi pengurangan biaya sebesar Rp 2.490.000, sehingga penghasilan akan meningkat.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Beban THR

Beban THR pada laporan Perhitungan Hasil Usaha Koperasi Sawit Usaha Manunggal (laporan komersial) adalah sebesar Rp 42.089.000. Jumlah ini perlu dilakukan koreksi positif. Sehingga pada laporan keuangan fiskal, beban THR menjadi Rp.0 ($Rp\ 42.089.000 - Rp\ 42.089.000$). Hal ini akan mengakibatkan Penghasilan Kena Pajak (laba fiskal) koperasi akan semakin besar. Karena terjadi pengurangan biaya sebesar Rp 42.089.000.

Beban Penyusutan Aktiva Tetap

Beban penyusutan aktiva tetap pada laporan keuangan komersial Koperasi Sawit Usaha Manunggal (laporan komersial) adalah sebesar Rp 153.654.946. Biaya ini perlu dilakukan koreksi fiskal negatif sebesar Rp 166.984.053, sehingga pada laporan keuangan fiskal menjadi Rp 320.638.999 ($Rp\ 153.654.946 - Rp\ 166.984.053$). Hal ini akan mengakibatkan Penghasilan Kena Pajak (laba fiskal) akan semakin kecil. Karena jumlah beban penyusutan yang diakui oleh wajib pajak (koperasi) lebih kecil dari pada yang diakui oleh pajak. Jadi, terjadi penambahan biaya sebesar Rp 166.984.053.